

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Информационная справка
об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 1 квартал 2023 года

16 мая 2023г.

№ 27

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 208, п. 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4,5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края представила на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) за 1 квартал 2023 года и отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 по состоянию на 01.04.2023г.

Цель экспертизы: подготовка информации о ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал 2023 года и представление ее в представительный орган муниципального образования Апанасенковского муниципального округа и главе муниципального образования.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года утвержден администрацией Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация АМО СК) (Постановление от 11 мая 2023 года № 263-п).

Решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2023 год:

- ▶ Доходы – 1425268,57 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1425268,57 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит (профицит) – 0 тыс. рублей.

Решением Совета АМО СК «О внесении изменений и дополнений в решение Совета АМО СК от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.03.2023г. № 342 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2023 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1 434 644,81 тыс. рублей;
- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 492 848,54 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 58 203,73 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.04.2023 года, составленного по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 155927,47 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 333493,32 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 177565,85 тыс. рублей.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За 1 квартал 2023 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 155927,47 тыс. рублей, что составляет 10,9 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 51 451,42 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года имеют следующую структуру:

налоговые и неналоговые доходы составили 33,0 % (51451,42 тыс. рублей);

безвозмездные поступления – 67,0 % (104 476,05 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года приведен в таблице 1.

Таблица 1
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 года	2023 год			Разница показател. 2023/2022г.
		Утвержденные годовые бюджетные назначения (год)	исполнено (1квартал)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО	289491,89	1 434 644,81	155 927,47	10,9	-133564,42
Налоговые и неналоговые доходы	68214,02	186 395,16	51 451,43	27,6	-134943,73
Налог на доходы физических лиц	27075,09	186395,16	19840,65	10,6	-7234,44
Акцизы по подакцизным товарам	5365,33	20972,36	5 638,31	26,9	+272,98
Единый налог на вмененный доход	151,23	5,0	-76,33	-	-227,56
Налог, взимаемый в связи с	3345,45	18087,00	1416,61	7,8	-1928,84

применением упрощенной системы налогообложения					
Единый сельскохозяйственный налог	12051,04	15781,00	8083,28	51,2	-3967,76
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	780,61	3033,00	311,62	10,3	-468,99
Налог на имущество физических лиц	326,47	32373,00	264,79	0,8	-61,68
Земельный налог	3288,93	26149,00	2869,12	10,9	-419,81
Государственная пошлина	533,84	3148,00	406,35	12,9	-127,49
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	9272,05	48061,39	5 992, 16	12,5	-3279,89
в виде арендной платы за земельные участки	9190,01	45682,00	5526,18	12,1	-3663,83
- в виде арендной платы за имущество	74,31	926,59	167,40	18,0	+93,09
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	5,68	30,0	-	-	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	2,05	0	-1,78	-	-3,83
Платежи при пользовании природными ресурсами	198,33	106,99	77,08	72,0	-121,25
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4575,73	13057,05	4242,13	32,5	-333,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	571,58	0	1 546 ,91	-	+975,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	175,72	587,83	208,96	35,5	+33,24
Прочие неналоговые доходы	502,61	2763,04	629,77	22,8	+127,16
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	221277,86	1090273,99	104476,05	9,6	-116801,81
Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	225918,33	1072860,57	265564,04	24,7	+39645,71
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	74701,75	298497,00	74624,25	0,25	-77,5
Субсидии	4296,84	221771,53	39111,77	17,6	+34814,93
Субвенции	146655,66	548000,95	148277,78	27,0	-1622,12
Иные межбюджетные трансферты	564,07	4591,09	3550,28	77,3	+2986,21
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты	1439,32	8505,30	1858,56	21,8	+419,24

муниципальных округов					
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет	97,67	8969,58	8969,58	100,0	+8871,91
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-6177,45	-61,45	-171916,14	-	+165738,69

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, за отчетный квартал доходы исполнены в объеме на 133564,42 тыс. рублей меньше, при этом, сокращение доходной части бюджета округа обусловлены сокращением налоговых и неналоговых доходов (- 16762,59 тыс.рублей) и безвозмездных поступление в бюджет округа (- 116018,81 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 27,6 %, (в аналогичном периоде 2022 года –23,8%).

Сокращение поступления налоговых доходных источников, в сравнении с 1 кварталом 2022 года, прослеживается практически всем налоговым доходам, кроме зачисления акцизов на ГСМ (+ 272,98 тыс.рублей).

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа также имеет тенденцию к сокращению (в 1 квартале 2022г. поступило –15296,02 тыс.рублей, в 1 квартале 2023г. – 12697,01 тыс.рублей),

Основным фактором снижения зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, является сокращения поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность по которым не разграничена (поступление 1 кв.2022г. -7557,75 тыс.рублей, 1 кв.2023 г. 1841,82 тыс.рублей).

В отчетном периоде в бюджет округа поступили не запланированные доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 1546,91 тыс.рублей.

Контрольно - счетная палата рекомендует Отделу имущественных и земельных отношений администрации АМО СК, в соответствии с нормами ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, представить в Финансовое управление администрации АМО СК сведения для внесения изменений в кассового план местного бюджета, с целью уточнения прогнозных поступлений по доходам от продажи земельных участков.

В 1 квартале 2023 года безвозмездные поступления в бюджет округа поступили в объеме 104476,05 тыс.рублей. В отчетном периоде, в соответствии с нормой статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих

целевое назначение, возвращены в доход краевого бюджетов в сумме 171916,14 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2023г. в общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов на счетах бюджета. основную долю составляли неиспользованные субсидии на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения "Маньчское - Белые Копани", находящейся в собственности округа в сумме 165 679, 93 тыс.рублей (92,9 % от всего объема остатков) и субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов в сумме 8496,20 тыс.рублей (4,8 %).

Положительным фактором исполнения бюджета округа за 1 квартал 2023 года является увеличения поступления субсидий в сравнении с предшествующим годом (1 квартал 2022 года - 4296,84 тыс.рублей, 1 квартал 2023 года - 39111,77 тыс.рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 67,0%, при этом основную долю занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 49,1 % (76637,61 тыс.рублей).

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.04.2023года, исполнен в сумме 333 493,32 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год - 1492848,54 тыс. рублей, что составляет 22,34 %.

В сравнение с 1 кварталом 2022 года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 55396,82 тыс. рублей, или на 19,9 %.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает социальную направленность бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера в 1 квартале 2023 года составил 86 % или 286053,59 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в отчетном периоде составили расходы на образование – 41%, на культуру – 27 %, расходы на решение вопросов социальной политики – 17 %.

Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации складывается следующим образом:

Таблица 2
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя		Исполнено 1 квартал 2022г.	2023 год			Разница показател. 2023г. к 2022г.
			Утвержден ные годовые бюджетные назначения	Исполнено 1 квартал	% Испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета – ИТОГО:		278 096,50	1492 848,54	333 493,32	22,3	+55396,82
Общегосударственные вопросы	01	32 725,20	182 104,82	35 882,24	19,7	+3157,04
Национальная оборона	02	118,99	1 192,43	223,04	18,7	+104,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 871,30	13579,02	3 813,41	28,0	+1942,11
Национальная экономика	04	3 665,93	76 969,71	4 923,08	6,4	+1257,15
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 242,44	36 106,74	2 597,94	7,2	+355,5
Охрана окружающей среды	06	-	363,84	-		-
Образование	07	121 976,30	644 850,15	136 092,02	21,1	+14115,72
Культура, кинематография	08	18 773,50	257 965,32	56 213,58	21,8	+ 37440,08
Социальная политика	10	93 857,70	260 339,25	88412,15	33,9	-5445,55
Физическая культура и спорт	11	2 865,12	19 377,26	5 335,84	27,5	+2470,72

При анализе расходной части бюджета округа в динамике, следует отметить наибольший рост кассовых расходов в 1 квартале 2023 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, по разделу 08 «Культура, кинематография» » (+ 37440,08 тыс. рублей), в связи с освоением субсидий, направленных бюджетному учреждению на капитальный ремонт здания дома культуры.

Наиболее низкий уровень кассового исполнения отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 6,4%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (годовые назначения исполнены на 7,2%).

В соответствии с отчетом формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» отсутствует исполнение в отчетном периоде по подразделу 0408 «Транспорт» (бюджетные назначения 508,00 тыс.рублей, исполнение – 0 тыс.рублей), низкий уровень кассового исполнения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 5,5% от годовых бюджетных

назначений (исполнено 3715,83 тыс.рублей, утвержденные бюджетные назначения 66701,19 тыс.рублей).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение бюджета округа за 1 квартал 2023 года по расходам отражено в следующей таблице.

Таблица 3
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование	1 квартал 2023 год		
	Утвержденные годовые бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
1	2	3	4
Совет АМО СК	4 800, 55	1 094, 59	22,8
Администрация АМО СК	162 949, 71	31 629, 57	19,4
Финансовое управление администрации АМО СК	17 717, 59	2 734,76	15,4
Отдел образования администрации АМО СК	650 027, 89	137 186,57	21,1
Отдел культуры администрации АМО СК	271 094, 23	59 819, 08	22,1
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	10 066, 76	1 214, 06	12,1
Отдел имущественных и земельных отношений администрации АМО СК	7 427,00	1 007, 49	13,6
Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	243 356, 32	84 963, 72	34,9
Контрольно-счетная палата АМО СК	2 303, 07	505, 15	21,9
Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации АМО СК	4 441,71	646, 97	14,5
Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК	7 657, 86	941, 39	12,3
Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК	11 427,88	692,82	6,1
Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК	7 943,14	1 027, 90	12,9
Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК	13 438,75	1 044,76	7,8
Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации АМО СК	5 729, 40	920,22	16,1
Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК	31 072, 53	4 110,40	13,2

Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК	6 106,33	907,58	14,9
Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК	8 461,09	856,51	10,1
Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК	17 064,65	1 292,65	7,6
Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК	9 374, 83	897,12	9,6
Итого:	1 492 848, 54	333 493, 32	22,3

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 1 квартал 2023 года сложился по территориальным отделам администрации АМО СК с. Белые Копани (6,1%), с. Манычского (7,6 %), с. Вознесенского (7,8%).

Низкий уровень кассового исполнения по вышеизложенным территориальным отделам наблюдается из-за не освоения субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа и не использования средств, направленных на реализацию инициативных проектов, вследствие проведения конкурсных процедур в отчетном периоде.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрации АМО СК не использовались.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа (форма 0503117) за 1 квартал 2023 года дефицит бюджета округа составил 177565,85 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета, в отчетном периоде являлось изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (остатки на 01.01.2023г.- 248100,96 тыс.рублей).

В соответствии с представленным отчетом, численность работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала по состоянию на 01 апреля 2023 года составила – 1545 человек (на 01.04.2022г.- 1524 человек). Фактические расходы на заработную плату за 1 квартал 2023 года составили 118866,30 тыс. рублей, (среднемесячная заработная плата за 1 квартал 2023г.- 25,64 тыс.рублей, за 1 квартал 2022г.- 22,25 тыс.рублей, за 1 квартал 2021г.- 20,30 тыс.рублей).

Выводы

Руководствуясь представленным администрацией АМО СК отчетом об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года, Контрольно-счетная палата сделала следующие выводы:

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 155927,47 тыс. рублей, что составляет 10,9 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 51 451, 43 тыс. рублей или 27,6 % годовых бюджетных назначений. Сокращение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 133564,42 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года составили 333 493,32 тыс. рублей или 22,3 % от уточненного годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - 41,1 % (137 186,57 тыс. рублей).

3. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является дефицит бюджета в объеме 177565,85 тыс. рублей, который полностью покрыт снижением остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Таким образом, бюджет Апанасенковского муниципального округа в первом квартале 2023 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Совета АМО СК от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решения от 28.03.2022г. № 342, при этом следует рекомендовать администратору доходов провести оценку исполнения бюджета округа на 2023 год, на основании которой изменить прогнозируемые доходы от продажи земельных участков.

В 1 квартале 2023 года прирост расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составил 17145,63 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за 1 квартал 2023 года составили 118866,30 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 25,64 тыс.рублей).

Председатель Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

С.И. Суконкина